

Kompendium der praktischen Betriebswirtschaft

Herausgeber Professor Klaus Olfert

www.kiehl.de

Unternehmenssteuern

Von
Steuerberater Prof. Dr. Cord Grefe

16., aktualisierte Auflage

kiehl


Reihenvorwort	5
Vorwort zur 16. Auflage	7
Abkürzungsverzeichnis	17
A. Grundlagen der Besteuerung	19
1. Steuern im System der öffentlichen Abgaben	19
1.1 Begriff der Steuern	19
1.2 Abgrenzung zu anderen Abgaben	21
1.3 Weitere steuerliche Begriffe	23
1.3.1 Personenbezogene Begriffe	23
1.3.2 Sachbezogene Begriffe	24
2. Grundsätze der Besteuerung	26
2.1 Formelle Steuergerechtigkeit	26
2.2 Materielle Steuergerechtigkeit	27
3. Steuerhoheit	28
3.1 Gesetzgebungshoheit	28
3.2 Ertragshoheit	29
3.3 Verwaltungshoheit	29
4. Gliederung der Steuern	31
4.1 Gliederung nach Steuerhoheit	31
4.2 Gliederung nach Steuerobjekt	33
4.3 Gliederung nach Überwälzbarkeit	34
4.4 Gliederung nach Steuertarif	35
4.5 Gliederung nach Art und Häufigkeit der Steuererhebung	35
4.6 Gliederung nach Steueraufkommen	36
4.7 Gliederung nach (Haupt-)Bemessungsgrundlage	36
5. Rechtliche Grundlagen der Besteuerung	37
5.1 Rechtsnormen	37
5.1.1 Völkerrechtliche Normen	37
5.1.2 Innerstaatliche Normen	38
5.1.2.1 Gesetze	38
5.1.2.2 Rechtsverordnungen	39
5.2 Verwaltungsvorschriften	40
5.3 Rechtsprechung	41

6. Grundzüge des Besteuerungsverfahrens	44
6.1 Ermittlungsverfahren	45
6.2 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	50
6.3 Erhebungs- und Vollstreckungsverfahren	51
6.4 Rechtsbehelfsverfahren	55
6.4.1 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	56
6.4.2 Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	57
6.5 Straf- und Bußgeldvorschriften	57
Kontollfragen	59
B. Einkommensteuer	61
1. Einführung	61
2. Persönliche Steuerpflicht	62
2.1 Arten der Steuerpflicht	62
2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht	62
2.1.1.1 Normale unbeschränkte Steuerpflicht	62
2.1.1.2 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	64
2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht	64
2.1.2.1 Normale beschränkte Steuerpflicht	64
2.1.2.2 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	65
2.2 Beginn und Ende der persönlichen Steuerpflicht	66
3. Sachliche Steuerpflicht	67
3.1 Theoretische Grundlagen des Einkommensbegriffs	67
3.2 Abgrenzung des Besteuerungsgegenstands	68
3.2.1 Steuerbarer/nicht steuerbarer Bereich	68
3.2.2 Steuerpflichtiger/steuerfreier Bereich	68
3.2.3 Einkunftsbereich	69
3.2.3.1 Determinanten der Einkünfte	69
3.2.3.2 Zeitliche Zuordnung	72
3.2.3.3 Persönliche Zurechnung	74
3.2.3.4 Ordnung der Einkunftsarten	76
3.2.4 Einkommensbereich	78
3.3 Einkommensteuerlich relevante Zeiträume	79
3.3.1 Ermittlungszeitraum	79
3.3.2 Bemessungszeitraum	81
3.3.3 Veranlagungszeitraum	82
4. Veranlagungsformen	83
4.1 Einzelveranlagung	83
4.2 Ehegattenveranlagung	83

5. Ermittlung der Einkünfte	87
5.1 Gewinneinkünfte	87
5.1.1 Struktur der Einkunftsarten	87
5.1.1.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	87
5.1.1.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	88
5.1.1.2.1 Merkmale des Gewerbebetriebs	88
5.1.1.2.2 Arten gewerblicher Einkünfte	91
5.1.1.2.2.1 Laufende Einkünfte	92
5.1.1.2.2.2 Einmalige Einkünfte	95
5.1.1.3 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	107
5.1.2 Einzelne Gewinnermittlungsmethoden und deren Anwendungsbereiche	110
5.1.2.1 Betriebsvermögensvergleich	111
5.1.2.2 Einnahmenüberschuss-Rechnung	127
5.1.3 Grundzüge des Betriebsvermögensvergleichs (Bilanzsteuerrecht)	129
5.1.3.1 Arten von Steuerbilanzen	129
5.1.3.2 Grundsatz der Maßgeblichkeit	131
5.1.3.3 Gegenstände der Bilanzierung	134
5.1.3.3.1 Wirtschaftsgüter	134
5.1.3.3.2 Sonstige Bilanzpositionen	139
5.1.3.3.3 Relevante Vermögensarten	141
5.1.3.4 Steuerliche Bewertungsmaßstäbe	150
5.1.3.4.1 Anschaffungskosten	151
5.1.3.4.2 Herstellungskosten	152
5.1.3.4.3 Teilwert	157
5.1.3.4.4 Fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten	159
5.1.3.4.5 Abgezinster Rückzahlungsbetrag	171
5.1.3.4.6 Modifizierter notwendiger Erfüllungsbetrag nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung	172
5.2 Überschusseinkünfte	173
5.2.1 Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	174
5.2.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen	177
5.2.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	183
5.2.4 Sonstige Einkünfte	184
5.2.4.1 Wiederkehrende Bezüge	185
5.2.4.2 Unterhaltsleistungen	189
5.2.4.3 Private Veräußerungsgeschäfte	189
5.2.4.4 Sonstige Leistungen	193
5.2.4.5 Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen	194

5.3	Verlustaussgleich	195
5.3.1	Allgemeine Regelungen	196
5.3.2	Einschränkungen des Verlustaussgleichs	197
5.4	Altersentlastungsbetrag	201
5.5	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	204
6.	Ermittlung des Einkommens	205
6.1	Steuerliche Berücksichtigung von Kindern	205
6.1.1	Kindbegriff	205
6.1.2	Einzelne Berücksichtigungsfälle	206
6.2	Sonderausgaben	208
6.2.1	Begriff und Arten	208
6.2.2	Verlustabzug als unechte Sonderausgabe	210
6.2.3	Echte Sonderausgaben	214
6.2.3.1	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	214
6.2.3.2	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	216
6.2.3.2.1	Übrige Sonderausgaben	216
6.2.3.2.2	Vorsorgeaufwendungen	225
6.3	Außergewöhnliche Belastungen	233
6.3.1	Begriff und Arten	233
6.3.2	Einzelne außergewöhnliche Belastungen	235
6.3.2.1	Nicht typisierte außergewöhnliche Belastungen	235
6.3.2.2	Typisierte außergewöhnliche Belastungen	237
7.	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	240
7.1	Freibeträge für Kinder	240
7.2	Härteausgleich	242
8.	Festsetzung und Erhebung der Einkommensteuer	243
8.1	Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer	245
8.1.1	Regelfall	245
8.1.2	Besondere Steuersätze	246
8.1.2.1	Progressionsvorbehalt	246
8.1.2.2	Abgeltungsteuer	248
8.1.2.3	Außerordentliche Einkünfte	251
8.1.2.4	Thesaurierungsbegünstigung	254
8.2	Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	265
8.2.1	Anrechnung ausländischer Steuern	265
8.2.2	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	267
8.2.3	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	274
8.3	Ermittlung der Steuerzahlung	276

9. Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer	277
9.1 Kirchensteuer	277
9.2 Solidaritätszuschlag	280
Kontrollfragen	281
C. Körperschaftsteuer	291
1. Einführung	291
2. Persönliche Steuerpflicht	292
2.1 Arten der Steuerpflicht	292
2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht	292
2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht	293
2.2 Beginn und Ende der persönlichen Steuerpflicht	295
3. Sachliche Steuerpflicht	296
3.1 Körperschaftsteuerlicher Einkommensbegriff	296
3.2 Persönliche Zurechnung	297
3.2.1 Grundsatzregelung	297
3.2.2 Besonderheiten bei Organschaft	297
3.3 Körperschaftsteuerlich relevante Zeiträume	301
4. Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens	302
4.1 Maßgebende einkommensteuerliche Vorschriften	302
4.2 Körperschaftsteuerliche Sonderregelungen	305
4.2.1 Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA	305
4.2.2 Nichtabziehbare Aufwendungen	305
4.2.3 Verdeckte Gewinnausschüttungen	307
4.2.4 Zinsschranke	310
4.2.5 Verdeckte Einlagen	313
4.2.6 Steuerfreie Ergebnisse aus Beteiligungen	314
4.2.6.1 Dividendenerträge	315
4.2.6.2 Veräußerungsergebnisse	317
4.2.7 Abziehbare Spenden	317
4.2.8 Verlustabzug	319
5. Körperschaftsteuertarif und Steuerfestsetzung	326
6. Steuerliches Einlagekonto	327
Kontrollfragen	329

D. Gewerbesteuer	333
1. Einführung	333
2. Sachliche Steuerpflicht	334
2.1 Arten von Gewerbebetrieben	334
2.2 Formen von Gewerbebetrieben	336
2.3 Organschaft	338
2.4 Mehrheit von Betrieben	338
2.5 Beginn und Ende der sachlichen Steuerpflicht	339
3. Steuerschuldner	342
4. Ermittlung des Gewerbeertrags	343
4.1 Einkommen-/körperschaftsteuerlicher Gewinn als Ausgangsgröße	343
4.2 Gewerbesteuerliche Modifikationen	345
4.2.1 Hinzurechnungen	347
4.2.2 Kürzungen	354
4.3 Gewerbeverlust	359
5. Ermittlung der Gewerbesteuer	361
6. Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	363
Kontrollfragen	365
E. Umsatzsteuer	369
1. Einführung	369
2. Steuergegenstand	372
2.1 Leistungen	373
2.1.1 Allgemeine Charakterisierung	373
2.1.2 Merkmale steuerbarer Leistungen	374
2.1.2.1 Unternehmer	374
2.1.2.1.1 Unternehmermerkmale	374
2.1.2.1.2 Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	378
2.1.2.2 Unternehmen	379
2.1.2.3 Inland	382
2.1.2.4 Entgelt/Leistungsaustausch	384
2.1.3 Zeitpunkt und Ort von Leistungen	388
2.1.3.1 Lieferungen	388
2.1.3.2 Sonstige Leistungen	395
2.2 Einfuhr im Inland	406

2.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb	407
2.3.1 Merkmale des innergemeinschaftlichen Erwerbs	408
2.3.2 Zeitpunkt und Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	411
3. Steuerbefreiungen	412
3.1 Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	412
3.2 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	417
3.3 Verzicht auf Steuerbefreiungen	417
4. Bemessungsgrundlage	419
4.1 Leistungen/Innergemeinschaftlicher Erwerb	419
4.2 Einfuhr im Inland	422
4.3 Mindestbemessungsgrundlagen	423
5. Steuersätze	424
6. Vorsteuerabzug	426
6.1 Bedeutung des Vorsteuerabzugs	426
6.2 Persönliche und sachliche Voraussetzungen	426
6.3 Einschränkungen des Vorsteuerabzugs	432
6.3.1 Aufwandsartenbezogene Einschränkungen	432
6.3.2 Umsatzartenbezogene Einschränkungen	433
6.4 Aufteilung der Vorsteuer	437
6.5 Berichtigung des Vorsteuerabzugs	439
7. Besteuerungsverfahren	447
7.1 Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	447
7.2 Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	448
7.3 Besteuerung der Kleinunternehmer	448
8. Festsetzung und Erhebung der Umsatzsteuer	449
9. Ertragsteuerliche Behandlung der Umsatzsteuer	453
Kontrollfragen	454
Literaturverzeichnis	459
Übungsteil (Aufgaben und Fälle)	471
Lösungen	515
Stichwortverzeichnis	601